

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ

УДК 657.37

Особливості бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Республіці Білорусь в умовах переходу до МСФЗ

Бондаренко О.М.

асистент кафедри економічного аналізу та обліку
Національного технічного університету
«Харківський політехнічний інститут»

Статтю присвячено огляду організації бухгалтерського обліку та аналізу структури фінансової звітності в Республіці Білорусь. Розглянуто положення основних нормативних документів із бухгалтерського обліку та звітності, наведено приклади заповнених форм бухгалтерського балансу та звіту про прибутки та збитки. Приведено сучасний стан упровадження в Білорусі міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ключові слова: принципи бухгалтерського обліку, бухгалтерський баланс, звіт про прибутки та збитки, впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності, професійний бухгалтер.

Бондаренко А.Н. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА К МСФО

Статья посвящена обзору организации бухгалтерского учета и анализу структуры финансовой отчетности в Республике Беларусь. Рассмотрены положения основных нормативных документов по бухгалтерскому учету и отчетности, приведены примеры заполненных форм бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках. Приведено современное состояние внедрения в Беларуси международных стандартов финансовой отчетности.

Ключевые слова: принципы бухгалтерского учета, бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, внедрение международных стандартов финансовой отчетности, профессиональный бухгалтер.

Bondarenko O.M. FEATURES OF ACCOUNTING AND FINANCIAL REPORTING IN THE REPUBLIC OF BELARUS IN THE TRANSITION TO IFRS

The article is devoted to the review of the organization of accounting and analysis of the structure of financial reporting in the Republic of Belarus. The provisions of the main regulatory documents on accounting and reporting are considered, examples of the completed forms of the balance sheet and the income statement are given. The current state of introduction of international financial reporting standards in Belarus is given.

Keywords: accounting principles, balance sheet, income statement, introduction of international financial reporting standards, professional accountant.

Постановка проблеми у загальному вигляді. Ведення бухгалтерського обліку за кордоном має певні особливості, навіть у сусідніх країнах бухгалтерські системи можуть значно відрізнятися між собою. Вивчення досвіду організації бухгалтерського обліку та фінансової звітності в країнах-сусідах дає змогу краще розуміти «мову» бізнесу, налагоджувати партнерські стосунки. Впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності майже ліквідує розбіжності в бухгалтерському обліку, проте це процес досить тривалий, та і національні особливості країн позначаються на системі бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Дослідження

особливостей підготовки фінансової звітності організаціями Республіки Білорусь дасть змогу покращити процес укладання договорів, аналізувати фінансовий стан контрагентів, сприятиме збільшенню товарообігу між нашими країнами. Певний інтерес становить дана тематика під час вивчення такої дисципліни, як «Облік у зарубіжних країнах».

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питанням бухгалтерського обліку та підготовки фінансової звітності у зарубіжних країнах присвячено праці багатьох вітчизняних та закордонних учених, таких як Ф. Бутинець, Д. Панков, О. Губачова, С. Мельник, М. Лучко та ін. У Республіці Білорусь багато публікацій

навчального та методичного характеру підготовлено за безпосередньої участі Т. Рибак, керівника Головного управління регулювання бухгалтерського обліку, звітності та аудиту Міністерства фінансів цієї країни. У даній статті є намагання підсумувати нинішній стан реформування бухгалтерського обліку в Білорусі та ознайомити з його досягненнями бухгалтерську спільноту України.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Метою написання цієї статті є ознайомлення з організацією бухгалтерського обліку та фінансовою звітністю в Республіці Білорусь, виявлення особливостей бухгалтерської системи країни-сусіда, наведення стану впровадження МСФЗ. На основі представлених зразків фінансової звітності буде здійснено аналіз відмінностей між українською та білоруською структурами основних форм звітності.

Виклад основного матеріалу дослідження. У країнах, які є учасниками програми Європейського Союзу «Східне партнерство», Співдружності незалежних держав, Євразійського економічного союзу, відбувається впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності. У державах – учасницях СНД поширене поєднання двох варіантів застосування МСФЗ, коли національні стандарти (правила) бухгалтерського обліку розроблюються з урахуванням (на основі) МСФЗ, а для певних категорій підприємств передбачається безпосереднє застосування МСФЗ.

У Республіці Білорусь упровадження МСФЗ передбачено у низці програмних документів. У Директиві Президента «Щодо розвитку підприємницької ініціативи та стимулюванню ділової активності в Республіці Білорусь» від 31.10.2010 № 4 забезпечення застосування МСФЗ на широкій основі в бухгалтерському обліку значиться у числі заходів із підвищення конкурентоспроможності білоруської економіки та створення сприятливих умов для динамічного та сталого розвитку [1, с. 127].

Основним законодавчим актом, який устанавлює правові та методологічні засади бухгалтерського обліку, вимоги до складання та подання бухгалтерської та (чи) фінансової звітності, є Закон Республіки Білорусь «Про бухгалтерський облік та звітність» від 12 липня 2013 р. № 57-3 [2] (далі – Закон про бухгалтерський облік). Дія Закону про бухгалтерський облік розповсюджується на юридичні особи Республіки Білорусь, їхні філіали, представництва та інші відокремлені підрозділи, що мають окремий баланс, представни-

цтва іноземних та міжнародних організацій, холдинги, прості товариства (учасників договору про спільну діяльність).

Основним нововведенням Закону про бухгалтерський облік є прийняття на законодавчому рівні рішення про застосування МСФЗ. Для цього МСФЗ поступово впроваджуються у правове поле Республіки Білорусь. Таким чином, створюється нормативна база, яка необхідна насамперед публічно важливим організаціям для складання звітності відповідно до МСФЗ.

Відповідно до Закону про бухгалтерський облік, до публічно важливих організацій належать: відкриті акціонерні товариства, які є засновниками унітарних підприємств та (чи) основні господарські товариства відносно їх дочірніх товариств, банки, кредитно-фінансові організації та страхові організації [2].

Починаючи з 2016 р. банки зобов'язані складати консолідовану та індивідуальну фінансову звітність, відкриті акціонерні товариства, страхові організації – річну консолідовану звітність відповідно до МСФЗ.

Річна фінансова звітність публічно важливих організацій, складена у відповідності до МСФЗ, підлягає обов'язковому аудиту та публікації разом з аудиторським висновком на сайті таких організацій не пізніше 31 липня наступного за звітним року.

Із прийняттям Закону про бухгалтерський облік до складу нормативно-правових актів увійшли національні стандарти бухгалтерського обліку та звітності. Ця система національних стандартів включає в себе стандарти із загальних питань облікової політики та облікових оцінок, обліку активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів, витрат, окремих видів економічної діяльності, індивідуальної та консолідованої звітності, розкриттю додаткової інформації у звітності.

В основі розроблення національних стандартів закладено принципи бухгалтерського обліку та звітності (табл. 1), яким у Законі про бухгалтерський облік надано правового статусу.

Для підвищення ефективності впровадження МСФЗ установлені вимоги до головних бухгалтерів публічно важливих підприємств. Із 01.01.2017 головні бухгалтери відкритих акціонерних товариств, страхових організацій повинні мати сертифікат професійного бухгалтера, який видається Міністерством фінансів, а головні бухгалтери банків – сертифікат професійного бухгалтера банку, який видається Національним банком.

Таблиця 1
**Принципи бухгалтерського обліку
та звітності у Білорусі [2]**

| № з/п | Назва принципу |
|-------|--|
| 1 | Принцип безперервності діяльності |
| 2 | Принцип відокремленості |
| 3 | Принцип нарахування |
| 4 | Принцип відповідності доходів та витрат |
| 5 | Принцип правдивості |
| 6 | Принцип превалювання економічного змісту |
| 7 | Принцип обачності |
| 8 | Принцип нейтральності |
| 9 | Принцип повноти |
| 10 | Принцип зрозумілості |
| 11 | Принцип співставності |
| 12 | Принцип доречності |

Уведення атестації на право отримання сертифіката професійного бухгалтера, встановлення вимог до організацій та індивідуальних підприємців, що здійснюють послуги аутсорсингу, спрямовано на досягнення високого професійного рівня бухгалтерської спільноти,

здатної повною мірою застосовувати професійне судження.

Положення Закону про бухгалтерський облік отримали свій розвиток у підзаконних актах через установлення форм звітності, введення нових об'єктів бухгалтерського обліку, зміни обліку активів, зобов'язань, доходів, витрат.

Постановою Міністерства фінансів від 12 грудня 2016 р. № 104 [3] затверджений Національний стандарт бухгалтерського обліку та звітності «Індивідуальна бухгалтерська звітність», яким встановлено форми індивідуальної звітності. У цих формах: 1) активи, зобов'язання структуровані за ступенем ліквідності (погашення); 2) доходи, витрати, грошові кошти розподілені за видами діяльності (поточна, інвестиційна, фінансова); 3) інформація про інші сукупні прибутки представлена розгорнуто.

Закон про бухгалтерський облік [2] установлює, що річна та проміжна фінансова звітність комерційних організацій включає в себе:

- 1) бухгалтерський баланс;
- 2) звіт про прибутки та збитки;
- 3) звіт про зміну власного капіталу;
- 4) звіт про рух грошових коштів;
- 5) примітки до звітності.

Таблиця 2

Бухгалтерський баланс підприємства
Бухгалтерський баланс на 31 грудня 2016 р.

| | | | |
|--|--|----------------|----------------|
| Організація | Відкрите акціонерне товариство «Білоруський цементний завод» | | |
| Вид економічної діяльності | Виробництво цементу | | |
| Орган управління | Міністерство архітектури та будівництва | | |
| Одиниця виміру | пс. руб. | | |
| Адреса | 213640, Могилевська обл., м. Костюковичі | | |
| | | | |
| Активи | Код строки | На 31.12.2016 | На 31.12.2015 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Довгострокові активи | | | |
| Основні засоби: | | | |
| первісна вартість | 101 | 993 315 | 933 237 |
| амортизація | 102 | 124 966 | 127 327 |
| залишкова вартість | 110 | 868 349 | 805 910 |
| Нематеріальні активи | 120 | 47 | 32 |
| Доходні вкладення в матеріальні активи | 130 | 1 | 1 |
| у т. ч. інвестиційна нерухомість | 131 | 1 | 1 |
| предмети фінансової оренди (лізингу) | 132 | - | - |
| Вкладення в довгострокові активи | 140 | 6 977 | 8 786 |
| Довгострокові фінансові вкладення | 150 | 27 | 174 |
| Відкладені податкові активи | 160 | 25 | 15 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 170 | 94 | 108 |
| Інші довгострокові активи | 180 | 18 | 19 |
| Усього за розділом I | 190 | 875 538 | 815 045 |

Закінчення таблиці 2

| | | | |
|---|-------------------|----------------------|----------------------|
| II. Короткострокові активи | | | |
| Запаси | 210 | 79 881 | 57 996 |
| у т. ч. матеріали | 211 | 30 309 | 29 044 |
| тварини | 212 | 5 432 | 6 185 |
| незавершене виробництво | 213 | 25 487 | 17 758 |
| готова продукція і товари | 214 | 18 653 | 10 009 |
| Витрати майбутніх періодів | 230 | 2 268 | 1 112 |
| Податок на додану вартість по придбаним товарам | 240 | 872 | 957 |
| Короткострокова дебіторська заборгованість | 250 | 32 407 | 48 246 |
| Короткострокові фінансові вкладення | 260 | 2 483 | 568 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 270 | 345 | 354 |
| Інші короткострокові активи | 280 | 92 | 121 |
| Усього за розділом II | 290 | 118 348 | 109 354 |
| Баланс | 300 | 993 886 | 924 399 |
| Власний капітал та зобов'язання | Код строки | На 31.12.2016 | На 31.12.2015 |
| III. Власний капітал | | | |
| Статутний капітал | 410 | 176 106 | 142 453 |
| Резервний капітал | 440 | 224 | 224 |
| Додатковий капітал | 450 | 175 685 | 191 888 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 460 | 57 419 | 38 737 |
| Чистий прибуток (збиток) звітного періоду | 470 | - | - |
| Цільове фінансування | 480 | - | - |
| Усього за розділом III | 490 | 294 596 | 295 828 |
| IV. Довгострокові зобов'язання | | | |
| Довгострокові кредити та займи | 510 | 238 040 | 263 547 |
| Довгострокові зобов'язання за лізинговими платежами | 520 | 1 048 | 1 318 |
| Відкладені податкові зобов'язання | 530 | - | - |
| Доходи майбутніх періодів | 540 | 1 859 | 1 606 |
| Резерви наступних платежів | 550 | 8 | 6 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 560 | 81 004 | - |
| Усього за розділом IV | 590 | 321 959 | 266 477 |
| V. Короткострокові зобов'язання | | | |
| Короткострокові кредити та займи | 610 | 119 472 | 101 694 |
| Короткострокова частина довгострокових зобов'язань | 620 | 66 143 | 87 402 |
| Короткострокова кредиторська заборгованість | 630 | 190 887 | 172 946 |
| у т.ч. постачальникам, підрядникам | 631 | 59 632 | 55 663 |
| за авансами отриманими | 632 | 2 740 | 5 974 |
| за податками та зборами | 633 | 731 | 1 507 |
| за соціальним страхуванням | 634 | 244 | 456 |
| з оплати праці | 635 | 972 | 1 098 |
| власнику майна (засновникам) | 637 | 23 621 | 21 428 |
| іншим кредиторам | 638 | 102 903 | 86 758 |
| Доходи майбутніх періодів | 650 | 812 | 39 |
| Резерви наступних платежів | 660 | 17 | 13 |
| Інші короткострокові зобов'язання | 670 | - | - |
| Усього за розділом V | 690 | 377 331 | 362 094 |
| Баланс | 700 | 993 886 | 924 399 |

Місячна звітність комерційних організацій складається з бухгалтерського балансу.

Розглянемо структуру основних форм фінансової звітності на прикладі звітності відкритого акціонерного товариства «Білоруський цементний завод» [4]. У табл. 2 наведений бухгалтерський баланс підприємства станом на 31 грудня 2016 р.

Як видно з табл. 2, бухгалтерський баланс Білорусі дещо відрізняється від балансу нашої країни. Так, особливостями балансу країни-сусіда є: відображення дебіторської заборгованості загальною величиною без відокремлення торгової дебіторської заборгованості, наявність у власному капіталі статей «Чистий прибуток (збиток) звітного періоду» та «Цільове фінансування», розподіл доходів майбутніх періодів та резервів за терміном на довгострокові та короткострокові. Загалом же обидва баланси дуже схожі.

У табл. 3 наведений звіт про прибутки та збитки підприємства за 2016 р. по вищевказаному підприємству [4].

Порівнюючи звіти про прибутки та збитки Білорусі та України, видно, що у них відрізняються назви, крім того, можна виділити відмінності в їхніх структурах. Дещо відрізняється термінологія у назвах доходів та витрат, у білоруському звіті подано більш чіткій розподіл видів діяльності на інвестиційну та фінансову, детальніше відображено окремі види доходів та витрат. Проте в українському звіті більш детально представлений другий розділ «Сукупний дохід», наводяться дані за елементами операційних витрат, більше подано інформації про показники прибутковості акцій.

У Республіці Білорусь застосовується типовий план рахунків бухгалтерського обліку, який затверджений Постановою Міністерства фінансів від 29.06.2011 № 50 [5]. Структура та зміст плану рахунків значною мірою пов'язані з показниками індивідуальної звітності.

Міністерством фінансів Білорусі 30.09.2011 Постановою № 102 затверджена Інструкція з бухгалтерського обліку доходів та витрат. Основні її положення передбачають:

- визнання доходів та витрат згідно з принципом нарахування;
- поетапне визнання доходів та витрат по роботах (послугах) із довготривалим циклом виконання (надання);
- списання управлінських витрат безпосередньо на фінансові результати;
- необхідність формування резервів по сумнівним боргам [1, с. 132].

Із 2013 р. розпочався процес формування системи національних стандартів бухгалтерського обліку та звітності, дія яких розповсюджується на організації Білорусі. Так, у 2014 р. затверджений Національний стандарт «Консолідована фінансова звітність», в якому встановлений порядок складання консолідованої звітності. Національним стандартом «Вплив змін курсів іноземних валют» визначений порядок відображення в обліку визначених в іноземній валюті активів, зобов'язань, доходів, витрат та курсових різниць, які при цьому утворюються.

З 1 січня 2017 р. на території Республіки Білорусь були введені в дію 44 Міжнародні стандарти фінансової звітності та 26 Роз'яснень міжнародних стандартів. Таким чином, була створена нормативна база для застосування МСФЗ. За підрахунками Міністерства фінансів [6, с. 12], приблизно 300 публічно важливих організацій готуватимуть таку звітність за 2016 р. Більша їх частина зробить це вперше, керуючись МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування МСФЗ».

У березні 2017 р. відбулася значна подія в житті білоруської бухгалтерської спільноти – 62 головних бухгалтерів різних організацій отримали сертифікат професійного бухгалтера. Ці спеціалісти отримали документ, що підтверджує високий рівень їхньої кваліфікації та надає право обіймати відповідну посаду. Серед цих спеціалістів були головні бухгалтери провідних організацій Білорусі, таких як «Нафтан», «Газпром Трансгаз Білорусь», МАЗ, БМЗ та ін. Як зазначив д. е. н. Д. Панков, «ця подія повинна позитивно вплинути на ринок праці бухгалтерів країни. Сертифікат професійного бухгалтера є своєрідним еталоном кваліфікації та стандартом вищої якості у підготовці спеціаліста у сфері бухгалтерського обліку, фінансового аналізу, управлінського обліку. Такого рівня сертифікація спеціалістів із бухгалтерського обліку є першою в Білорусі серед професій економічного профілю, що ще раз свідчить про особливий статус і високу значимість бухгалтерів в управлінні бізнесом» [7, с. 31].

Висновки з цього дослідження. У Республіці Білорусь триває активний процес упровадження міжнародних стандартів фінансової звітності. З 1 січня 2017 р. на території країни були введені в дію 44 МСФЗ та 26 роз'яснень до них. Цими стандартами під час складання консолідованої та індивідуальної звітності повинні керуватися публічно важливі організації. Як видно з представлених форм фінансової звітності – бухгалтерського балансу та звіту про прибутки та збитки, – ці документи дуже

схожі на форми звітності підприємств України. Позитивним можна вважати запровадження професійної атестації головних бухгалтерів у Білорусі з видачею їм сертифіката профе-

сійного бухгалтера. Можливо, подібну форму атестації потрібно застосувати і до головних бухгалтерів українських підприємств, що становлять суспільний інтерес для нашої країни.

Таблиця 3

**Звіт про прибутки та збитки підприємства за 2016 р.
Звіт про прибутки та збитки за січень-грудень 2016 р.**

| Найменування показників | Код строки | За січень-грудень 2016 | За січень-грудень 2015 |
|---|------------|------------------------|------------------------|
| Виручка від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг | 010 | 188 568 | 200 492 |
| Собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг | 020 | 149 032 | 159 303 |
| Валовий прибуток | 030 | 39 536 | 41 189 |
| Управлінські витрати | 040 | 10 606 | 9 532 |
| Витрати на реалізацію | 050 | 14 071 | 11 991 |
| Прибуток (збиток) від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг | 060 | 14 859 | 19 666 |
| Інші доходи поточної діяльності | 070 | 53 401 | 44 138 |
| Інші витрати поточної діяльності | 080 | 55 168 | 45 698 |
| Прибуток (збиток) від поточної діяльності | 090 | 13 092 | 18 106 |
| Доходи по інвестиційній діяльності | 100 | 2 392 | 274 |
| у т. ч. доходи від вибуття основних засобів та інших довгострокових активів | 101 | 2 136 | 103 |
| доходи від участі в статутному капіталі інших підприємств | 102 | 1 | 1 |
| відсотки до отримання | 103 | 3 | 7 |
| інші доходи по інвестиційній діяльності | 104 | 252 | 163 |
| Витрати по інвестиційній діяльності | 110 | 1 943 | 4 929 |
| у т. ч. витрати від вибуття основних засобів та інших довгострокових активів | 111 | 1 620 | 4 889 |
| інші витрати по інвестиційній діяльності | 112 | 323 | 40 |
| Доходи по фінансовій діяльності | 120 | 56 810 | 40 823 |
| у т. ч. курсові різниці від перерахунку активів та зобов'язань | 121 | 56 783 | 40 823 |
| інші доходи по фінансовій діяльності | 122 | 27 | - |
| Витрати по фінансовій діяльності | 130 | 89 702 | 92 440 |
| у т.ч. відсотки до сплати | 131 | 24 910 | 14 811 |
| курсів різниці від перерахунку активів та зобов'язань | 132 | 64 429 | 77 397 |
| інші витрати по фінансовій діяльності | 133 | 363 | 232 |
| Прибуток (збиток) від інвестиційної, фінансової діяльності | 140 | (32 443) | (56 272) |
| Прибуток (збиток) до оподаткування | 150 | (19 351) | (38 166) |
| Податок на прибуток | 160 | 119 | 446 |
| Зміни відкладених податкових активів/зобов'язань | 170 | 10 | 1 |
| Інші платежі, що вираховуються з прибутку (доходу) | 200 | 3 | 6 |
| Чистий прибуток (збиток) | 210 | (19 463) | (38 617) |
| Результат від переоцінки довгострокових активів, що не входить в чистий прибуток (збиток) | 220 | - | 5 536 |
| Результат від інших операцій, що не входить в чистий прибуток (збиток) | 230 | - | (5) |
| Сукупний прибуток (збиток) | 240 | (19 463) | (33 086) |
| Базовий прибуток (збиток) на акцію, рублів | 250 | (1) | (2) |
| Розбавлений прибуток (збиток) на акцію, рублів | 260 | - | - |

ЛІТЕРАТУРА:

1. Рыбак Т.Н. Законодательная и институциональная основы бухгалтерского учета в Республике Беларусь: тенденции и перспективы развития / Т.Н. Рыбак // Учет. Анализ. Аудит. – 2015. – № 6. – С. 125-136. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/smi/2015_6.pdf
2. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» принятый 12 июля 2013 р. № 57-3. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/zakon_120713_57z.pdf
3. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 № 104 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_121216_104.pdf
4. Финансовая отчетность Открытого акционерного общества «Белорусский цементный завод» за 2016 год. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.belcement.by/balans.pdf>
5. Типовой план счетов бухгалтерского учета, утв. Постановлением Министерства Финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_290611_50.pdf
6. Найдович И. Бухгалтерская весна: первые профессиональные бухгалтеры, МСФО и упрощение бухгалтерского учета / И. Найдович // Главный бухгалтер. – 2017. – № 19. – С. 10-13. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/smi/2017_1_gb.pdf
7. Ермак Д. Оскар для бухгалтеров / Д. Ермак // Финансы. Учет. Аудит. – 2017. – № 4. – С. 30-32 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/upload/jurnal/2017/2017_04_oskar.pdf
8. Рыбак Т.Н. Бухгалтерский учет и аудит в странах Восточного партнерства: прогресс реформ и последние инициативы / Т.Н. Рыбак // Финансы. Учет. Аудит. – 2016. – № 7. – С. 18-19 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/upload/jurnal/2016/2016_7_18-19.pdf